

Christian Urban

Weinbau & Steuern



GRENZ-VERLAG

Stand: Frühjahr 2018

© 2018 by GRENZ-VERLAG GmbH & Co KG
Layout: Grafik Schinnerl, 2120 Wolkersdorf
Gesamtherstellung: GRENZ-VERLAG, 1020 Wien
ISBN 978-3-85099-126-1

Trotz sorgfältigster Prüfung sind Fehler in diesem Werk nicht auszuschließen und die Richtigkeit des Inhalts ist daher ohne Gewähr. Eine Haftung des Verlages oder des Autors ist ausgeschlossen.

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die Rechte der Verbreitung, der Vervielfältigung, der Übersetzung, des Nachdrucks und die Wiedergabe auf fotomechanischem oder ähnlichem Wege durch Fotokopie, Mikrofilm oder anderen elektronischen Verfahren sowie der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben – auch bei nur auszugsweiser Verwertung – dem Verlag vorbehalten.

Vorwort

Mein Zugang zum Thema „Weinbau und Steuern“ beruht einerseits auf eigener praktischer Erfahrung als Winzer, die ich in jungen Jahren im Weingarten und Weinkeller meiner Familie im Weinviertel erwarb. Andererseits beschäftige ich mich schon viele Jahre mit der Besteuerung von Weinbaubetrieben.

Zunächst begann ich meine berufliche Laufbahn als Finanzbeamter bei der damaligen Finanzlandesdirektion für Wien, Niederösterreich und Burgenland und beschäftigte mich vorrangig mit Fragen zur Einheitsbewertung. Danach habe ich mich als Steuerberater sowie als Lektor an der Universität für Bodenkultur mit land- und forstwirtschaftlichen Steuerfragen intensiv auseinandergesetzt. Darüber hinaus konnte ich durch die steuerliche Beratung zahlreicher Winzer die für sie relevanten Fragen aufarbeiten und in diesem Buch weitgehend zusammenfassend und geordnet beantworten. Weiters sind in diesem Buch zahlreiche Steuerspartipps enthalten, die in den derzeit schwieriger gewordenen Zeiten den Winzern helfen sollen, Steuern zu sparen.

Selbstverständlich kann das gegenständliche Buch aufgrund der Fülle und des raschen Wechsels der Steuergesetzgebung keinen Anspruch auf Vollständigkeit erheben und kann auch nicht eine individuelle steuerliche Beratung ersetzen.

Bei der Erarbeitung dieses Buch konnte ich mich zahlreicher Anregungen von vielen steuerlichen Praktikern erfreuen, bei denen ich mich pauschal, aber dafür umso herzlicher bedanke.

Das Manuskript habe ich im Laufe des letzten Jahres in meiner kargen Freizeit verfasst und damit die Geduld meiner Gattin und meines Sohnes auf die Probe gestellt, die sie allerdings glänzend bestanden haben. Bei Hrn. Mühlhauser (Grenz-Verlag) bedanke ich mich für die verlagsmäßige Betreuung.

Es wird darauf hingewiesen, dass alle Angaben in diesem Buch trotz sorgfältigster Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung des Autors ausgeschlossen ist.

Wien, im Oktober 2009

Christian Urban

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|---|-----|
| 1. | Statistische Grundlagen | 1 |
| 2. | Bewertungsgesetz und Einheitsbewertung | 7 |
| 2.1 | Allgemeine Bewertungsvorschriften | 7 |
| 2.2 | Begriffsbestimmung und Bedeutung des Einheitswertes für sonstige Steuern und Abgaben | 10 |
| 2.3 | Hauptfeststellung zum 1. 1. 2014, Fortschreibung und Nachfeststellung. | 16 |
| 2.4 | Die Behandlung von Nebenbetrieben und Nebennutzungen in der Einheitsbewertung | 41 |
| 2.4.1 | Nebenbetriebe | 41 |
| 2.4.1.1 | Be- und Verarbeitungsbetrieb | 41 |
| 2.4.1.2 | Substanzbetriebe | 41 |
| 2.4.2 | Hilfsbetriebe | 42 |
| 2.4.3 | Nebentätigkeiten und Vermietung von Fremdenzimmern | 42 |
| 2.5 | Zukaufsregeln für Winzer | 43 |
| 2.6 | Gewerbebetriebe | 44 |
| 2.7 | Landwirtschaft | 46 |
| 2.8 | Abgrenzung zum Grundvermögen | 46 |
| 2.9 | Problematik der Liebhaberei (Voluptuarbesitz) | 48 |
| 2.10 | Zusammenfassung..... | 48 |
| 3. | Einkommensteuer | 51 |
| 3.1. | Einleitung | 51 |
| 3.2 | Persönliche Steuerpflicht | 52 |
| 3.3 | Sachliche Steuerpflicht | 53 |
| 3.4 | Einkommensermittlung | 56 |
| 3.5 | Steuerbefreiungen | 58 |
| 3.6 | Gewinnermittlung bei Weinbaubetrieben | 59 |
| 3.6.1 | Doppelte Buchführung (Gewinnermittlung gemäß § 4 (1) EStG) | 60 |
| 3.6.2 | Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (Gewinnermittlung gemäß § 4 (3) EStG). | 71 |
| 3.6.3 | Pauschalierung (Gewinnermittlung gemäß § 17 EStG) | 73 |
| 3.6.4 | Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 78 |
| 3.6.5 | Mehraufwendungen für Verpflegung und Unterkunft | 79 |
| 3.6.6 | Nichtabzugsfähige Ausgaben | 81 |
| 3.6.7. | Problemkreis nahe Angehöriger | 82 |
| 3.6.8. | Übergangsgewinn bzw. Übergangsverlust | 85 |
| 3.6.9 | Bewertungsvorschriften | 89 |
| 3.6.10 | Absetzung für Abnutzung | 102 |
| 3.7. | Rückstellungen | 110 |
| 3.8 | Freibetrag für investierte Gewinne und Gewinnfreibetrag | 118 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.9 | Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne | 121 |
| 3.10 | Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag | 122 |
| 3.11 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | 125 |
| 3.12 | Überblick über die Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 125 |
| 3.13 | Der Hauptbetrieb des Winzers | 127 |
| 3.14 | Der Nebenbetrieb | 130 |
| 3.14.1 | Verarbeitungsbetriebe | 132 |
| 3.14.2 | Substanzbetriebe | 133 |
| 3.15 | Kraftwerke, Biogas und Hackschnitzelheizung | 134 |
| 3.16 | Einheitstheze | 134 |
| 3.17 | Nebentätigkeiten | 135 |
| 3.18 | Gewerbe (Gastwirtschaft) | 142 |
| 3.19 | Landwirtschaft (als Nebenbetrieb des Weinbaubetriebes) | 145 |
| 3.20 | Vermietung und Verpachtung | 147 |
| 3.21 | Sonderausgaben | 149 |
| 3.22. | Außergewöhnliche Belastungen | 159 |
| 3.23 | Steuersätze und Steuerabsetzbeträge | 160 |
| 3.24 | Schema der Einkommensteuermittlung | 165 |
| 3.25 | Tarifbegünstigungen | 166 |
| 3.26 | Veräußerung eines Weinbaubetriebes | 168 |
| 3.27 | Veranlagung | 171 |
| 3.28 | Liebhaberei | 173 |
| 3.29 | Zusammenfassende Betrachtung der weinbaulichen Tätigkeiten aus einkommensteuerlicher Sicht | 178 |
| 4. | Umsatzsteuer | 183 |
| 4.1. | Einleitung | 183 |
| 4.2 | Steuerbare Umsätze | 183 |
| 4.3 | Unternehmer, Unternehmen | 184 |
| 4.4 | Lieferung und sonstige Leistung | 187 |
| 4.5 | Eigenverbrauch | 189 |
| 4.6 | Einfuhr | 189 |
| 4.7 | Export | 190 |
| 4.8 | Behandlung der Umsatzsteuer im Rahmen der EU | 192 |
| 4.9 | Bemessungsgrundlage | 198 |
| 4.9.1 | Lieferung und sonstige Leistung | 198 |
| 4.9.2 | Eigenverbrauch | 198 |
| 4.9.3 | Tausch, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb | 199 |
| 4.9.4 | Betriebsveräußerung im Ganzen | 199 |
| 4.9.5 | Betriebsübertragung im Ganzen ohne eine Gegenleistung | 200 |
| 4.10 | Steuerfreie Umsätze | 202 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 4.11 | Steuersätze | 204 |
| 4.12 | Rechnungslegung | 207 |
| 4.13 | Vorsteuerabzug | 209 |
| 4.14 | Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis | 217 |
| 4.15 | Entstehen der Steuerschuld | 217 |
| 4.16 | Vorauszahlung, Voranmeldung, Veranlagungszeitraum | 219 |
| 4.17 | Die Besteuerung der Umsätze bei pauschalierter Land- und Forstwirten... | 220 |
| 4.18 | Buschenschank | 221 |
| 4.19 | Gastgewerbebetriebe | 222 |
| 4.20 | Gesetzliche Pauschalierung für Gewerbebetriebe (und Freiberufler) gem. § 14 UStG | 222 |
| 4.21 | Pauschalierung aufgrund der Verordnung des Bundesministeriums für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Durch- schnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei bestimmten Gruppen von Unternehmen (BGBl. 1983/627 i.d.F BGBl. II 1997/6) | 223 |
| 4.22 | Diverse Entschädigungen | 223 |
| 4.23 | Vermietung und Verpachtung | 225 |
| 4.24 | Option zur Regelbesteuerung bei Grundstücksverkäufen gem. § 6 Abs. 2 UStG und unentgeltliche Übertragung | 227 |
| 4.25 | Liebhaberei | 227 |
| 4.26 | Zusammenfassende Betrachtung der weinbaulichen Aktivitäten aus umsatzsteuerlicher Sicht | 229 |
| 5. | Verkehrssteuern | 231 |
| 5.1 | Grunderwerbsteuer sowie Erbschafts- und Schenkungssteuer | 231 |
| 5.1.1 | Grunderwerbsteuer | 231 |
| 5.1.2 | Erbschafts- und Schenkungssteuer | 235 |
| 5.1.3 | Bemessungsgrundlage für die Grunderwerbsteuer | 235 |
| 5.2 | Kraftfahrzeugsteuer bzw. motorbezogene Versicherungssteuer | 244 |
| 5.2.1 | Kfz-Steuer | 245 |
| 5.2.2 | Motorbezogene Versicherungssteuer | 247 |
| 6. | Verbrauchssteuern | 249 |
| 6.1 | Weinsteuer | 249 |
| 6.2 | Schaumweinsteuer | 249 |
| 6.3 | Getränkesteuer | 250 |
| 6.4 | Alkoholsteuer bei der abfindungsweisen Branntweinherstellung | 251 |
| 6.5 | Verbrauchssteuern bei Weinexport | 259 |
| 6.5.1 | Verbrauchssteuerlich relevante Aspekte für Exporte in andere EU-Staaten .. | 259 |
| 6.5.2 | Warenlieferungen in Drittländer | 263 |

| | | |
|---|--|------------|
| 7. | Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten für Winzer | 265 |
| 7.1 | Allgemeine Bestimmungen | 265 |
| 7.2 | Weingesetz und Kellerbuchverordnung | 265 |
| 7.3 | Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht | 268 |
| 7.3.1 | Einzelaufzeichnungspflicht | 269 |
| 7.3.2 | Registrierkassenpflicht | 269 |
| 7.3.3 | Belegerteilungspflicht | 271 |
| 7.4 | Integrierte Gesamtlösung | 275 |
| 7.5 | Aufzeichnungspflichten für buchführende Land- und Forstwirte | 278 |
| Anhang 1: Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) | | 279 |
| Anhang 2: Winzergenossenschaft | | 284 |
| | Literaturverzeichnis | 287 |
| | Stichwortverzeichnis | 289 |

Abkürzungsverzeichnis

| | | | |
|---------|--|----------------|--|
| € | Euro | FLAG | Familienlastenausgleichs- gesetz |
| a.a.O. | am angegebenen Ort (siehe Literaturverzeichnis) | FLD | Finanzlandesdirektion |
| AbgÄG | Abgabenänderungsgesetz | GA | Geschäftsabteilung |
| ABGB | Allgemeines bürgerliches Gesetzbuch | GBG | Allgemeines Grundbuchgesetz |
| Abs. | Absatz | Ges.b.R. | Gesellschaft bürgerlichen Rechts |
| AfA | Absetzung für Abnutzung | GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| AfS | Absetzung für Substanzverringerung | GewO | Gewerbeordnung |
| AG | Aktiengesellschaft | GewStG | Gewerbesteuergesetz |
| AIVG | Arbeitslosenversicherungs- gesetz | GrEStG | Grunderwerbsteuergesetz |
| AÖFV | Amtsblatt der österrei- chischen Finanzverwaltung | GZ | Geschäftszahl |
| Art. | Artikel | ha | Hektar |
| BAO | Bundesabgabenordnung | hl | Hektoliter |
| BewG | Bewertungsgesetz | i.d.F. | in der Fassung |
| BGBI | Bundesgesetzblatt | i.d.R. | in der Regel |
| Bgld. | Burgenland | i.H.v. | in Höhe von |
| BMF | Bundesministerium für Finanzen | inkl. | inklusive |
| BSVG | Bauern- Sozialversicherungsgesetz | KEST | Kapitalertragsteuer |
| bzw. | beziehungsweise | KfzStG | Kraftfahrzeugsteuergesetz |
| d.h. | das heißt | kg | Kilogramm |
| ErbStG | Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz | km | Kilometer |
| EGT | Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | KStG | Körperschaftsteuergesetz |
| Erk. | Erkenntnis | KStR | Körperschaftsteuer-Richtlinie 2001 |
| EStG | Einkommensteuergesetz | kW | Kilowatt |
| EStR | Einkommensteuer-Richtlinien 2000 | lit | litera (Buchstabe) |
| et al. | et alii (und andere) | LStR | Lohnsteuer-Richtlinien 2002 |
| etc. | et cetera (und so weiter) | luf | land- und forstwirtschaftliche |
| EU | Europäische Union | L-VO | Liebhabereivereinbarung |
| EuGH | Europäischer Gerichtshof | m ² | Quadratmeter |
| f | folgende | m.E. | meines Erachtens |
| ff | die folgenden | Mio. | Millionen |
| FinStrG | Finanzstrafgesetz | MöStG | Mineralölsteuergesetz |
| | | MwSt | Mehrwertsteuer |
| | | NeuFöG | Neugründungs- Förderungsgesetz |
| | | NN | nomen nescio (ich weiß den Namen nicht) |

| | | | |
|----------|---|---------|---|
| NoVA | Normverbrauchsabgabe | Rz | Randziffer |
| Nr. | Nummer | StInd | Steuerindex |
| NZ | Notarzeitung | SV | Sozialversicherung |
| OECD | Organisation for the Economic Cooperation and Development (Organisation für die wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung) | SWK | Österreichische Steuer- und Wirtschaftskartei |
| | | t | Tonne |
| | | Tz | Textziffer |
| | | u.a. | unter anderem |
| ÖKL | Österreichisches Kuratorium für Landtechnik | UFS | Unabhängiger Finanzsenat |
| ÖStZ | Österreichische Steuer Zeitung | UGB | Unternehmensgesetzbuch |
| | | UID | Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
| PauschVO | Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittsätzen für die Ermittlung des Gewinnes aus Land- und Forstwirtschaft, BGBl II 125/2013 | UmgrStG | Umgründungssteuergesetz |
| | | UStG | Umsatzsteuergesetz |
| | | UStR | Umsatzsteuer-Richtlinien 2000 |
| | | usw. | und so weiter |
| | | VfGH | Verfassungsgerichtshof |
| | | vgl. | vergleiche |
| Pkt. | Punkt | VStG | Vermögenssteuergesetz |
| PkW | Personenkraftwagen | VwGH | Verwaltungsgerichtshof |
| RdW | Österreichisches Recht der Wirtschaft | Z | Ziffer |
| | | z.B. | zum Beispiel |
| RLG | Rechnungslegungsgesetz | ZI | Zahl |